

Begrotingswijziging 5 van 2026



Datum: 21 mei 2026
Dossiernr.: 2026-132027

Inhoudsopgave

Begrotingswijziging 5 van 2026	1
Inhoudsopgave	2
1 Inleiding	3
2 Toelichting op de voorgestelde wijzigingen	4
2.1 Technische verwerking eerdere raadsbesluiten	4
2.2 Verwerking eerdere besluiten reserves.....	4
2.3 Aanpassing kredieten	4
2.4 Collegebesluiten en overige	4
2.5 Gemeenschappelijke regelingen/specifieke uitkeringen/Provinciale middelen en overige subsidies	5
3 Onvoorzien	6
3.1 Onvoorzien eenmalig.....	6
3.2 Onvoorzien structureel.....	7
3.3 Onvoorzien met bestemming	8
4 Reserves	9
4.1 Algemene Reserve	9
4.2 Reserve Sociaal Domein	10
4.3 Noodfonds energiemaatregelen en impuls cultuurveld	11
5 Wijziging op programmaniveau.....	12
6 Bijlagen	13
6.1 Wijziging op taakveldniveau	14

1 Inleiding

De gemeenteraad heeft het budgetrecht (conform de Gemeentewet) en dient de begroting en de begrotingswijzigingen vast te stellen. Dit document bevat de begrotingswijziging van de reeds genomen politieke besluiten (van zowel de raads- als de B&W-besluiten).

De wijziging wordt in hoofdstuk 2 per onderdeel toegelicht. In hoofdstuk 3 wordt het verloop van de post onvoorzien aangegeven, en in hoofdstuk 4 Reserves wordt het verloop van de algemene reserve, reserve sociaal domein en de bestemmingsreserve noodfonds energiemaatregelen en impuls cultuurveld aangegeven. In hoofdstuk 5 worden de wijzigingen per programma aangegeven.

Na besluitvorming van de raad kunnen de voorstellen worden uitgevoerd en afgehandeld.

2 Toelichting op de voorgestelde wijzigingen

2.1 Technische verwerking eerdere raadsbesluiten

Nummer	Onderwerp	Datum raad	Bedrag	Dekking
5.01	Krediet Sportaccommodaties	23-4-2026	551.145	algemene reserve
			408.414	onvoorzien met bestemming (LPO)
5.02	Spoarpaad	23-4-2026	44.339	algemene reserve
5.03	Verduurzaming gemeentelijk vastgoed	23-4-2026	1.992.500	bestemmingsreserve verduurzamen gemeentegebouwen
5.04	Eenmalige aanvulling Dorpen- en wijkenfonds	23-4-2026	100.000	onvoorzien eenmalig
5.05	Regio Deal projecten - Vaarrondjes	23-4-2026	174.000	reserve Regiodeal
5.06	De Sprong Foarút	21-5-2026	35.000	onvoorzien eenmalig
5.07	Resultaatbestemming jaarstukken 2025	2-6-2026	3.368.112	toevoegen aan algemene reserve
			1.282.192	toevoegen aan exploitatie 2026

2.2 Verwerking eerdere besluiten reserves

Geen mutaties

2.3 Aanpassing kredieten

Geen mutaties

2.4 Collegebesluiten en overige

5.08 Wijzigingen in de personeelsbegroting

De wijzigingen zijn budgetneutraal verwerkt.

5.09 Correcties en verschuivingen

Dit betreft een budgettair neutrale verschuiving tussen kostensoorten.

Het gaat om een typefout in een kostensoort in de wijziging van de Gewijzigde begroting 2026 van de Dienst. Dit is middels deze begrotingswijziging gecorrigeerd.

5.10 Correctie grondexploitatie St.-Annaparochie Zuidwest

In 2025 is het woningbouwcomplex St. Annaparochie Zuidwest in exploitatie genomen.

De accountant heeft tijdens de controle jaarrekening 2025 vastgesteld dat voor het complex St. Annaparochie Zuidwest een subsidie als opbrengst is ingerekend en een eigen bijdrage van de gemeente. De subsidie is juist ingerekend, maar de eigen bijdrage van de gemeente voor een bedrag van € 415.000 is ten onrechte als opbrengst in de grondexploitatie verwerkt. De totale opbrengsten zijn daarom voor hetzelfde bedrag te hoog verantwoord. Als gevolg daarvan wijzigt de eindwaarde van € 104.000 positief naar € 311.000 negatief, waarbij voor het negatieve resultaat een verliesvoorziening dient te worden gevormd. Dit is niet meer in de jaarrekening 2025 verwerkt maar wordt in deze begrotingswijziging meegenomen.

5.11 Overdracht gronden Franeker Zuid

Het college heeft in vervolg op de raad van 12 maart 2026 besloten om het addendum op de exploitatieovereenkomst te sluiten met de Franeker Zuid CV. Zoals aangegeven is wordt resultaat van afgerond € 1,1 miljoen toegevoegd aan het onderdeel PPS Franeker Zuid binnen de reserve S&D

(Stads & Dorpsvernieuwingsfonds). Per 1 mei 2026 zijn de gronden Franeker Zuid overgedragen en nu is het moment daar om het financiële effect in de begroting 2026 te verwerken.

2.5 Gemeenschappelijke regelingen/specifieke uitkeringen/Provinciale middelen en overige subsidies

Geen mutaties

3 Onvoorzien

3.1 Onvoorzien eenmalig

	<i>Onvoorzien eenmalig - 6.080.001.U</i>	Beginstand	Toevoeging	Vermindering	Eindstand
		0	271.991	157.927	114.064
	<i>Mutaties 1e begrotingswijziging</i>				
	(1.01) Toevoeging (restant) saldo begroting 2026		20.521		
	(1.07) Extra ondersteuning omroep Zilt			10.000	
	(1.12) Septembercirculaire 2025		126.643		
	<i>Mutaties 2e begrotingswijziging</i>				
	(2.01) Reserve jaarovergang		65.000		
	<i>Mutaties 3e begrotingswijziging</i>				
	(3.05) Decembercirculaire 2025 (van onv structureel)		59.827		
	<i>Mutaties 4e begrotingswijziging</i>				
	(4.05) Onderhoudssubsidie sportvelden			12.927	
	<i>Mutaties 5e begrotingswijziging</i>				
	(5.04) Eenmalige aanvulling dorpen- en wijkenfonds			100.000	
	(5.06) Eenmalige bijdrage De sprong Foarut			35.000	

3.2 Onvoorzien structureel

	<i>Onvoorzien structureel - 6.080.002.U</i>	Beginstand	Toevoeging	Vermindering	Eindstand
		92.617	70.050	104.542	58.125
	<i>Mutaties 1e begrotingswijziging</i>				
	(1.05) Diverse grondaankopen			4.080	
	(1.10) Structurele begrotingswijzigingen na opstellen begroting 2026			28.710	
	<i>Mutaties 2e begrotingswijziging</i>				
	Geen mutaties				
	<i>Mutaties 3e begrotingswijziging</i>				
	(3.05) Decembercirculaire 2025		59.827		
	(3.05) Decembercirculaire 2025 (naar onv eenmalig)			59.827	
	(3.06) Onderhoud skeelerbaan ST. -Annaparochie			7.300	
	<i>Mutaties 4e begrotingswijziging</i>				
	(4.04) Verkoop voormalige basisschool te Oosterbierum		10.223		
	<i>Mutaties 5e begrotingswijziging</i>				
	(5.02) Onderhoud wandelbrug en -pad Spoarpaad			4.625	

3.3 Onvoorzien met bestemming

	Onvoorzien met bestemming - 6.080.003.U	Beginstand	Toevoeging	Vermindering	Eindstand
		2.573.816	2.552.172	1.206.433	3.919.555
	Mutaties 1e begrotingswijziging				
	(1.10) Structurele begrotingswijzigingen na opstellen begroting 2026			116.200	
	(1.11) Subsidie WSOB			138.229	
	(1.12) Septembercirculaire 2025		1.812.713	238.361	
	Mutaties 2e begrotingswijziging				
	(2.01) Reserve jaarovergang		738.394		
	Mutaties 3e begrotingswijziging				
	(3.02) Begrotingswijziging 2026 Dienst			57.000	
	(3.05) Decembercirculaire 2025 (aanpassin CDOKE)		1.065		
	(3.07) Subsidie Connexa			50.000	
	Mutaties 4e begrotingswijziging				
	(4.05) Onderhoudssubsidie sportvelden			36.018	
	(4.08) Indexering subsidies			162.211	
	Mutaties 5e begrotingswijziging				
	(5.01) Onderhoud sportvelden			408.414	
Totaal	Totaalbudget Onvoorzien (incidenteel, structureel en met bestemming)	2.666.433	2.894.213	1.468.902	4.091.744
	Saldo onvoorzien 4e wijziging				4.639.783
	Mutaties 5e wijziging				-548.039

4 Reserves

4.1 Algemene Reserve

In onderstaand overzicht worden de mutaties op de algemene reserve toegelicht.

De beginstand is aangepast o.b.v. de realiteit conform de jaarstukken 2025.

	Beginstand	Toevoeging	Vermindering	Eindstand
<i>Beginstand begroting 2026</i>	17.316.630			
Algemene reserve	17.316.630	3.429.302	1.712.389	19.033.543
Mutaties primitieve begroting 2026				
Budgetaanvragen 2026			564.905	
Mutaties 1e begrotingswijziging				
Geen mutaties				
Mutaties 2e begrotingswijziging				
Geen mutaties				
Mutaties 3e begrotingswijziging				
(3.03) Voorbereidingskrediet gebiedsontwikkeling Bloemketerp			552.000	
Mutaties 4e begrotingswijziging				
(4.04) Verkoop voormalige basisschool te Oosterbierum		61.190		
Mutaties 5e begrotingswijziging				
(5.01) Aanvullend krediet 2026 sportvelden			551.145	
(5.02) Aanleg wandelbrug Spoarpaad			44.339	
(5.07) Resultaatbestemming 2025		3.368.112		

4.2 Reserve Sociaal Domein

In onderstaand overzicht worden de mutaties in de reserve Sociaal domein toegelicht.

		Beginstand	Toevoeging	Vermindering	Eindstand
	Bestemmingsreserve Sociaal Domein	3.900.865	0	878.600	3.022.265
	Mutaties primitieve begroting 2026				
	Kadernota 2026-2029 Incidentele Budgetaanvragen			648.600	
	Mutaties 1e begrotingswijziging				
	(1.08) Incidentele budgetten tlv reserves			230.000	
	Mutaties 2e begrotingswijziging				
	Geen mutaties				
	Mutaties 3e begrotingswijziging				
	Geen mutaties				
	Mutaties 4e begrotingswijziging				
	Geen mutaties				
	Mutaties 5e begrotingswijziging				
	Geen mutaties				

4.3 Noodfonds energiemaatregelen en impuls cultuurveld

Het saldo van de bestemmingsreserve noodfonds energiemaatregelen en impuls cultuurveld is per 31-12-2025 € 578.555 en bestaat uit de volgende onderdelen:

- € 357.442 Ondersteunende maatregelen energiearmoede (Rbs 29/1/2026)
- € 1.847 Jeugdproblematiek
- € 78.209 Cultuur
- € 141.057 Verduurzaming maatschappelijk vastgoed.

De raad heeft op 29 januari 2026 ingestemd met het voorstel om € 357.442 uit deze bestemmingsreserve in te zetten voor de bestaande aanpak energiearmoede in Waadhoeke. Dit bedrag wordt als incidenteel budget in de begroting 2026 opgenomen nadat de specifieke uitkering van het rijk voor aanpak energiearmoede volledig besteed is.

Over de resterende bedragen wordt in de Berap I 2026 gerapporteerd.

Er zijn in 2026 nog geen mutaties geweest.

De beginstand is aangepast o.b.v. de realiteit conform de jaarstukken 2025.

Bestemmingsreserve Noodfonds energiemaatregelen en impuls cultuurveld	Beginstand	Toevoeging	Vermindering	Eindstand
Mutaties 2026	578.555	0	0	578.555
Begrotingswijziging 1				
Geen mutaties				
Begrotingswijziging 2				
Geen mutaties				
Begrotingswijziging 3				
Geen mutaties				
Begrotingswijziging 4				
Geen mutaties				
Begrotingswijziging 5				
Geen mutaties				

5 Wijziging op programmaniveau

Programma		Primitief	Begroting (na 4e wijziging)	Wijziging (5e)	Begroting na wijziging
Lasten					
1	Bestuur en Ondersteuning	4.824.661	5.121.500	0	5.121.500
2	Veiligheid	5.855.193	5.808.062	0	5.808.062
3	Verkeer, Vervoer en Waterstaat	12.055.365	12.775.769	121.500	12.897.269
4	Economie	1.720.823	1.999.764	0	1.999.764
5	Onderwijs	7.218.930	7.204.871	19.412	7.224.283
6	Sport, Cultuur en Recreatie	13.740.646	16.474.469	2.049.635	18.524.104
7	Sociaal Domein	81.786.649	84.345.222	66.395	84.411.617
8	Volksgezondheid en Milieu	18.068.597	18.705.218	43.147	18.748.365
9	Volkshuisv., Ruimt. Ord. etc.	5.893.132	7.111.184	309.710	7.420.894
AD	Algemene Dekkingsmiddelen	23.468.466	25.927.697	-106.704	25.820.993
	Mutatie reserves	2.444.300	2.505.490	3.280.124	5.785.614
Totaal Lasten		177.076.762	187.979.246	5.783.219	193.762.465
	<i>Waarvan onvoorzien</i>	<i>2.666.433</i>	<i>4.639.783</i>	<i>-548.039</i>	<i>4.091.744</i>
Baten					
1	Bestuur en Ondersteuning	825.820	825.820	0	825.820
2	Veiligheid	70.055	70.055	0	70.055
3	Verkeer, Vervoer en Waterstaat	239.519	239.519	76.036	315.555
4	Economie	667.412	667.412	0	667.412
5	Onderwijs	1.470.427	1.470.427	0	1.470.427
6	Sport, Cultuur en Recreatie	1.053.452	1.053.452	162.232	1.215.684
7	Sociaal Domein	19.989.405	20.835.530	0	20.835.530
8	Volksgezondheid en Milieu	16.005.880	16.140.277	0	16.140.277
9	Volkshuisv., Ruimt. Ord. etc.	2.963.617	2.963.617	1.189.775	4.153.392
AD	Algemene Dekkingsmiddelen	131.862.570	133.823.681	0	133.823.681
	Mutatie reserves	1.949.126	9.889.456	4.355.176	14.244.632
Totaal Baten		177.097.283	187.979.246	5.783.219	193.762.465
Resultaat		20.521	0	0	0

6 Bijlagen

6.1 Wijziging op taakveldniveau

5.01 Krediet Sportaccommodaties						
Progr.	TV	Omschrijving	I/S	Lasten	Baten	Saldo
6	5.2	Sportaccommodaties	I	644.325	93.180	-551.145
6	5.2	Sportaccommodaties	S	477.466	69.052	-408.414
AD	0.10	Mutaties reserves	I	0	551.145	551.145
AD	0.8	Overige baten en lasten	S	-408.414	0	408.414
Totaal				713.377	713.377	0
5.02 Spoorpaad						
Progr.	TV	Omschrijving	I/S	Lasten	Baten	Saldo
3	2.1	Verkeer en vervoer	I	120.000	75.661	-44.339
3	2.1	Verkeer en vervoer	S	1.500	375	-1.125
6	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	S	3.500	0	-3.500
AD	0.10	Mutaties reserves	I	0	44.339	44.339
AD	0.8	Overige baten en lasten	S	-4.625	0	4.625
Totaal				120.375	120.375	0
5.03 Verduurzaming gemeentelijk vastgoed						
Progr.	TV	Omschrijving	I/S	Lasten	Baten	Saldo
AD	0.10	Mutaties reserves	I	1.992.500	1.992.500	0
Totaal				1.992.500	1.992.500	0
5.04 Eenmalige aanvulling dorpen- en wijkenfonds						
Progr.	TV	Omschrijving	I/S	Lasten	Baten	Saldo
AD	0.8	Overige baten en lasten	I	-100.000	0	100.000
AD	0.10	Mutaties reserves	I	100.000	0	-100.000
Totaal				0	0	0
5.05 Regio Deal projecten - Vaarrondjes						

Progr.	TV	Omschrijving	I/S	Lasten	Baten	Saldo
6	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	I	174.000	0	-174.000
AD	0.10	Mutaties reserves	I	0	174.000	174.000
Totaal				174.000	174.000	0

5.06 De Sprong Foarút

Progr.	TV	Omschrijving	I/S	Lasten	Baten	Saldo
6	5.1	Sportbeleid en activering	I	35.000	0	-35.000
AD	0.8	Overige baten en lasten	I	-35.000	0	35.000
Totaal				0	0	0

5.07 Resutaatbestemming 2025

Progr.	TV	Omschrijving	I/S	Lasten	Baten	Saldo
6	5.1	Sportbeleid en activering	I	670.320	0	-670.320
6	5.2	Sportaccommodaties	I	48.201	0	-48.201
7	6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	I	50.000	0	-50.000
7	6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	I	45.000	0	-45.000
7	6.3	Inkomensregelingen	I	33.671	0	-33.671
8	7.5	Begraafplaatsen en crematoria	I	45.000	0	-45.000
AD	0.4	Overhead	I	177.000	0	-177.000
AD	0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	I	213.000	0	-213.000
AD	0.10	Mutaties reserves	I	0	1.282.192	1.282.192
Totaal				1.282.192	1.282.192	0

5.08 Wijzigingen in de personeelsbegroting

Progr.	TV	Omschrijving	I/S	Lasten	Baten	Saldo
5	4.1	Openbaar basisonderwijs	I	-201	0	201
5	4.2	Onderwijshuisvesting	I	-168	0	168
5	4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	I	-101	0	101
6	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	I	-34	0	34
6	5.1	Sportbeleid en activering	I	-168	0	168

6	5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	I	-201	0	201
7	6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	I	-55.074	0	55.074
7	6.3	Inkomensregelingen	I	134	0	-134
7	6.4	WSW en beschut werk	I	-302	0	302
7	6.91	Coördinatie en beleid WMO	I	-235	0	235
7	6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	I	-403	0	403
7	6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	I	1.175	0	-1.175
7	6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	I	1.241	0	-1.241
7	6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	I	436	0	-436
8	7.1	Volksgezondheid	I	-235	0	235
9	8.3	Wonen en bouwen	I	-436	0	436
AD	0.4	Overhead	I	54.572	0	-54.572
Totaal				0	0	0

5.09 Correcties en verschuivingen

Progr.	TV	Omschrijving	I/S	Lasten	Baten	Saldo
5	4.1	Openbaar basisonderwijs	I	-1.387	0	1.387
5	4.2	Onderwijshuisvesting	I	-1.156	0	1.156
5	4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	I	22.425	0	-22.425
6	5.1	Sportbeleid en activering	I	-1.156	0	1.156
6	5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	I	-1.387	0	1.387
6	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	I	-231	0	231
7	6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	I	-2.081	0	2.081
7	6.3	Inkomensregelingen	I	-694	0	694
7	6.4	WSW en beschut werk	I	-2.081	0	2.081
7	6.91	Coördinatie en beleid WMO	I	-1.618	0	1.618
7	6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	I	-2.774	0	2.774
8	7.1	Volksgezondheid	I	-1.618	0	1.618
9	8.3	Wonen en bouwen	I	-3.005	0	3.005
AD	0.4	Overhead	I	-3.237	0	3.237

Totaal		0	0	0
---------------	--	----------	----------	----------

5.10 Correctie Grondexploitatie St. Annaparochie Zuidwest

Progr.	TV	Omschrijving	I/S	Lasten	Baten	Saldo
9	8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	I	311.000	0	-311.000
AD	0.10	Mutaties reserves	I	0	311.000	311.000
Totaal				311.000	311.000	0

5.11 Verkoop Franeker Zuid

Progr.	TV	Omschrijving	I/S	Lasten	Baten	Saldo
9	8.3	Wonen en bouwen	I	2.151	1.189.775	1.187.624
AD	0.10	Mutaties reserves	I	1.187.624	0	-1.187.624
Totaal				1.189.775	1.189.775	0

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 25-6-2026,

, voorzitter

, griffier